

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GALAȚI

B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleză Dunării, ansamblul H. Ștefan,
cod poștal 800329, Galați
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: ccgalati@rcc.ro

Nr. 1.191/14.07.2017

Către,

CONSILIUL LOCAL TECUCI		
NR.	169	
ZIUA	LUNA	ANUL
19	07	2017

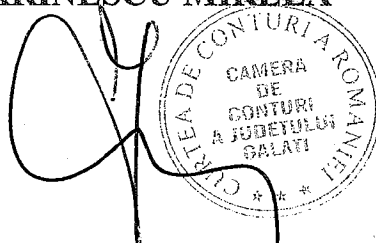
CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI TECUCI,
(Municipiul Tecuci, str. 1 Decembrie 1918, nr. 66, județul Galați,
cod poștal 805300),

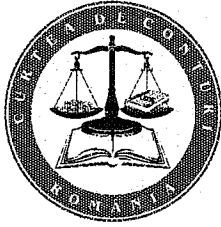
În atenția Secretarului Consiliului Local al Municipiului Tecuci, doamnei Fotache Valerica,

În temeiul prevederilor pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014, vă transmitem alăturat **Decizia nr. 12/14.07.2017**, emisă ca urmare a acțiunii de verificare efectuată la **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci**, cu tema „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ-Teritorială a Municipiului*” pe anul 2016, pentru a lua la cunoștință și a urmări, în cadrul atribuțiilor care revin Consiliului Local al Municipiului Tecuci, în calitate de autoritate deliberativă a administrației publice locale, modul de ducere la îndeplinire a măsurilor în cauză.

Cu stimă,

DIRECTOR,
MARINESCU MIRELA





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GALAȚI

B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleză Dunării, ansamblul H. Ștefan,
cod poștal 800329, Galați

Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: ccgalati@rcc.ro

DECIZIA nr. 12/14.07.2017

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în raportul de audit financiar nr. 30.708/09.06.2017, încheiat în urma acțiunii de verificare „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Municipiului*”, la **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci**, precum și obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

1. Ca urmare a încălcării dispozițiilor Anexei nr. 1 la H.C.L. nr. 274/29.12.2014 privind modificarea și completarea Regulamentului de stabilirea și încasarea taxei de habitat datorată de agenții economici din municipiul Tecuci, aprobat prin H.C.L. nr. 38/2013, ale Cap. 1 și Cap. 3 din Anexa fără număr la H.C.L. nr. 38/19.03.2013 privind modificarea Regulamentului referitor la taxa de habitat cu destinația de salubritate, ale art. 20 alin. (1) lit. a), lit. b), lit. d) și lit. h), art. 30 alin. (1)-(6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 1 alin. (3), art. 248, art. 255 alin. (2), art. 260 alin. (2), art. 265 alin. (2), art. 282 alin. (1)-(3) și art. 285 alin. (1) lit. a)-c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare până la data de 31.12.2015), ale art. 1 alin. (1)-(3) și alin. (4) lit. k) și lit. l) și art. 42 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată, ale art. 26 alin. (1) lit. a)-c) și alin. (3) din Legea nr. 101/2006 a serviciilor de salubritate a localităților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 3, art. 36 alin. (4) lit. c) și art. 61 alin. (2) din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 7 alin. (2)-(3), art. 94 alin. (1), art. 105 alin. (6) și art. 124¹ alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare până la data de 31.12.2015), ale art. 16 alin. (1)-(2) din Ordinul Președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 82/2015 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților, ale art. 454, art. 462 alin. (1)-(2), art. 467 alin. (2), art. 472 alin. (2), art. 484 alin. (1) și art. 494 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 2 alin. (1) din Anexa la H.C.L. nr. 71/11.05.2011 privind modificarea Regulamentului referitor la taxa de habitat cu destinația de salubritate, ale pct. 11 alin. (1), pct. 72 alin. (1), alin. (3), alin. (4) lit. a)-f), pct. 90, pct. 91, pct. 92, pct. 128, pct. 216, pct. 217 și pct. 224 alin. (1) lit. d) aferente Titlului IX „*Impozite și taxe locale*” din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare până la data de 12.01.2016), ale art. 183 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale Sentinței civile nr. 2223/16.12.2014 a Tribunalului Galați – Secția de contencios administrativ și fiscal, pronunțată în dosarul nr. 5017/121/2014 și având ca obiect anularea Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Tecuci nr. 263/30.12.2013, rămasă definitivă prin Hotărârea nr. 1182/29.05.2015 a Curții de Apel Galați și ale pct. 62, pct. 93 și pct. 137 aferente Titlului IX „*Impozite și taxe locale*” din Anexa la H.G. nr.

1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în perioada 2015-2016, Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci:

a) nu a stabilit, nu a evidențiat și, drept consecință, nu a urmărit și nu a încasat taxa specială de habitat (salubritare), în sumă de 25.588 de lei, datorată de agenții economici care au avut sedii sau puncte de lucru în municipiul Tecuci, conform informațiilor furnizate de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Galați;

b) nu a calculat, nu a înregistrat în evidențele fiscală și financiar-contabilă și nu a urmărit în vederea încasării majorării de întârziere, în sumă de 485.365,68 de lei, datorate de contribuabilii persoane juridice pentru neplata în termenul legal a taxei speciale de habitat (salubritare);

c) nu a analizat temeinic, potrivit prevederilor Ordinului Președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 109/2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritare a localităților, costurile efective ale prestării serviciului de salubritare, precum și cheltuielile de întreținere, exploatare și dezvoltare ale acestui serviciu, așa cum au fost acestea înregistrate și decontate de către operatorii economici S.C. Ecoprest Tec S.R.L. Tecuci și, respectiv, S.C. Ecogroup Tec S.R.L. Tecuci, cărora le-a fost delegată gestiunea serviciului public de salubritare a municipiului Tecuci, ceea ce a condus la neacoperirea integrală a acestor costuri din sursele de finanțare prevăzute de Legea nr. 101/2006 a serviciului de salubritare a localităților, respectiv din tarife sau taxe speciale datorate de către utilizatorii serviciului.

Drept consecință, a fost necesară repartizarea de fonduri suplimentare din bugetul local pentru finanțarea cheltuielilor de funcționare, reabilitare și dezvoltare a serviciului de salubritare și a cheltuielilor de investiții pentru realizarea infrastructurii aferente acestuia (ex. suma de 915.076,91 de lei alocată în anul 2015 și, respectiv, suma de 1.525.445 de lei alocată în anul 2016; total subvenții din bugetul local = 2.440.521,98 de lei), ceea ce a grevat asupra bugetului local al municipiului Tecuci și nu a permis autofinanțarea serviciului public de salubritare;

O cauză a neîncasării veniturilor reprezentând taxa specială de habitat o constituie acordarea nelegală de scutiri la plata acestor obligații fiscale, în sumă de 152.635 de lei, de care au beneficiat în anul 2013 unele persoane juridice (instituții bugetare cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, societăți comerciale cu un număr mai mare de 20 de angajați), în baza H.C.L. nr. 263/30.12.2013, în condițiile în care actul normativ nu își putea produce efecte juridice în anul 2013, ci în anul 2014, atunci când acesta a adus la cunoștință publică;

d) nu a aplicat corect prevederile legale referitoare la acordarea de bonificații la plata unor obligații fiscale datorate de contribuabilii persoane fizice sau juridice, care a fost condiționată de plata integrală a tuturor acestor obligații, inclusiv a sumelor restante (ex. H.C.L. nr. 255/30.12.2013, H.C.L. nr. 271/29.12.2014, H.C.L. nr. 340/20.11.2015), în condițiile în care prevederea legală (ex. Codul fiscal) impunea numai plata cu anticipație, până la data de 31 martie a fiecărui an, a impozitului datorat pe întregul an fiscal (ex. impozit pe clădiri, impozit pe teren sau impozit pe mijlocul de transport).

Valoarea cumulată a abaterilor constatate este de 3.104.110,66 de lei, care constituie venituri suplimentare, din care:

- 1) suma de 25.588 de lei reprezintă valoarea taxei speciale de habitat (salubritare) neînstituită în cazul unor persoane juridice;
- 2) suma de 485.365,68 de lei constituie valoarea majorărilor de întârziere neaplicate persoanelor juridice pentru neplata la termen a taxei speciale de habitat (salubritare);
- 3) suma de 152.635 de lei este aferentă valorii taxei speciale de habitat (salubritare) scutită nelegal la plată pentru unele persoane juridice;
- 4) suma de 2.440.521,98 de lei corespunde subvențiilor din bugetul local al municipiului Tecuci destinate acoperirii costurilor serviciului public de salubritare a municipiului Tecuci, care nu au fost putut din taxa specială de habitat (salubritare) instituită.

Abaterile constatate au fost înscrise la Cap. I.1., pct. I.1.1), lit. a1)-a4), filele nr. 4-26 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

2. Prin nerespectarea dispozițiilor art. 3 alin. (2), alin. (3), alin. (4) lit. a)-c), alin. (5) și alin. (7) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 2.4.5.3., pct. 2.4.5.5., pct. 3.9.2 și pct. 3.10. din Anexa la H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern,

Primarul Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Tecuci, personalul din cadrul Compartimentului de audit public intern și, respectiv, conducătorii entităților publice auditate nu au dispus măsurile legale, în funcție de competențele și atribuțiile care le reveneau, care să conducă la implementarea integrală a recomandărilor formulate ca urmare a misiunilor de audit public intern desfășurate în perioada 2015-2016 de către structura de specialitate din cadrul Primăriei Municipiului Tecuci, și anume:

a) 1 recomandare formulată ca urmare a misiunii de audit cu tema: „Plata utilităților aferente imobilului din str. Gheorghe Petrașcu, nr. 58, bl. A2”, desfășurată la Grădinița cu program prelungit „Prichindel” Tecuci;

b) 2 recomandări pentru Școala Gimnazială „Iorgu Iordan” Tecuci, rezultate din efectuarea misiunii de audit cu tema: „Înregistrarea în evidența operativă a valorilor materiale și bănești provenite din sponsorizări, donații, venituri proprii”;

c) 13 recomandări pentru Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci, înscrise în raportul de audit încheiat ca urmare a misiunii de audit cu tema: „Inventarierea bunurilor depozitate la imobilul din str. Gheorghe Petrașcu, nr. 64-66 Tecuci”;

d) 3 recomandări pentru S.C. Cimitirul Eternitatea S.R.L. Tecuci, care au urmărit remedierea deficiențelor constatate ca urmare a misiunii de audit cu tema: „Verificarea modului de constituire și realizare a veniturilor”;

e) 5 recomandări pentru Casa de Cultură a municipiului Tecuci, formulate în urma misiunii de audit având drept obiective: verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, verificarea modului de constituire și realizare a veniturilor, verificarea angajamentelor bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, verificarea respectării reglementărilor legale privind achizițiile publice și verificarea sistemului de control intern.

Principalele cauze care au condus la apariția deficienței constatate au fost:

- neîntocmirea de către entitățile auditate a planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor,

- neinformarea de către șeful compartimentului de audit public intern a conducătorului Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Tecuci cu privire la recomandările neimplementate la termen,

- nedispunerea de către Primarul Municipiului Tecuci a măsurilor legale, în cazul neimplementării la termen a recomandărilor formulate de auditorii interni,

- netransmiterea către entitățile auditate a raportului de audit public intern, în forma sa definitivă, și nu în stadiul de proiect, așa cum s-a procedat în cazul S.C. Cimitirul Eternitatea S.R.L. Galați.

Abaterea constatată a fost consemnată la Cap. I.2), pct. I.2.1), filele nr. 26-32 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

3. Din verificările efectuate asupra elementelor selectate din cadrul categoriei de operațiuni economice supusă verificării “Bunuri și servicii” au rezultat deficiențe în ceea ce privește nerespectarea dimensiunii parcului auto, precum și nereguli referitoare la modul de justificare a consumului de combustibil, în perioada 2015-2016, respectiv:

a) în luna martie 2016, entitatea auditată a achiziționat un autoturism Dacia Logan, în valoare de 47.070 de lei, în condițiile în care parcul auto cuprindea deja trei autoturisme, fiind depășit numărul maxim de autoturisme prevăzut de lege pentru autoritățile administrației publice locale;

b) în perioada 2015-2016, U.A.T. Municipiul Tecuci a efectuat plăți pentru combustibilul achiziționat prin intermediul cardurilor TECUCI4 (seria cardului: 8012 01 218075 0002 406) și TECUCI5 (seria cardului: 8012 01 218075 001 407), în sumă de 57.388,48 de lei, în condițiile în care existau carduri cu ajutorul cărora a fost aprovizionat combustibil pentru toate autoturismele și utilajele aflate în proprietatea entității, inclusiv pentru autoutilitara închiriată. Cantitatea de combustibil aprovizionată cu cardurile TECUCI4 și TECUCI5 a fost decontată de la alineatul 20.06.01 “Deplasări interne, detașări, transferări” și justificată cu referate privind aprobarea decontării facturilor pentru deplasarea personalului în interes de serviciu, fără documente justificative anexate;

c) deși U.A.T. Municipiul Tecuci a încheiat contractul de furnizare nr. 46091/19.12.2014 cu societatea Rompetrol Downstream S.R.L. București, în baza căruia a fost achiziționat combustibil pentru autoturismele, autoutilitara IVECO (închiriată) și utilajele (motopompe, motocompresor, generator, mașina de marcat) aflate în proprietatea entității verificate, auditul a identificat plăți efectuate și către un alt furnizor de combustibil, societatea Agro Lyz S.R.L. Tecuci, în sumă de 21.087,66 de lei, în absența unui angajament legal (contract sau comandă), cantitatea de combustibil fiind justificată cu procese-verbale întocmite pentru desfundarea unor guri de canal, în condițiile în care această obligație revenea operatorului serviciului de alimentare cu apă și canalizare. În unele situații cantitatea de carburant achiziționată de la societatea Agro Lyz S.R.L. Tecuci a fost justificată cu referate pentru deplasări în interes de serviciu, la care nu au fost anexate documente justificative, plățile fiind efectuate de la alineatul 20.06.01 "Deplasări interne, detașări, transferări";

d) au fost identificate situații în care domnul Hulea Mitică a efectuat deplasări în afara municipiului în absența ordinelor de deplasare aprobate de conducerea entității, decontând nejustificat un consum de carburant în valoare de 1.377,60 de lei;

e) în cazul autoturismului GL-25-TEC (achiziționat în luna martie 2016) s-a constatat faptul că a fost efectuată o alimentare cu combustibil, în valoare de 158,63 de lei, în perioada în care persoana care a primit în folosință autoturismul, domnul Radovei Dănuț Petrică, se afla în concediu de odihnă;

f) în ceea ce privește evidența combustibilul prin intermediul FAZ (Fișa pentru activități zilnice pentru autovehicule) s-a constatat faptul că, în unele situații, cantitatea de combustibil rămasă în rezervor depășește capacitatea rezervorului, au fost identificate diferențe între distanța parcursă conform raportului GPS și distanța consemnată în FAZ, diferență între cantitatea de combustibil rămasă în rezervor la finele lunii și cea aflată în rezervor la începutul lunii (GL-03-TEC, iunie-iulie), în valoare de 1.015,49 de lei, ceea ce necesită efectuarea unei analize în vederea stabilirii cauzelor apariției acestor diferențe și luarea măsurilor necesare în vederea recuperării eventualelor pagube,

fiind încălcate prevederile art.3, art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 1, art. 5 alin. (1) și Cap. I, lit. b, pct. 5 din Anexa 3 la O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 2 și pct. 3 din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, ale Cap. I, pct. 1.4.1 din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, ale lit. A, pct. 2 și pct. 4 din Anexa 1 și ale Grupei a V-a, formular „Ordin de deplasare (delegație - cod 14-5-4) din Anexa 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, ale Cap. 3 partea introductivă, pct. 2 și pct. 4 din Ordinul ministrului transporturilor și telecomunicațiilor nr. 14/1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 128.097,86 lei – Cap. I.3), pct. I.3.1), filele nr. 33-48 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

4. Contrar dispozițiilor art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 2 și pct. 3 din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci a decontat nelegal operatorului economic S.C. Zone Verzi Tec S.R.L. Tecuci, cu care avea încheiat Contractul de delegare de gestiune pentru administrarea spațiilor verzi nr. 1996/31.01.2012, suma de 9.949,32 de lei, reprezentând contravaloarea tarifului de închiriere a utilajului „macara cu operator-nacelă” (PRB), tarif neaprobat prin hotărâre a Consiliului Local al Municipiului Tecuci, precum și contravaloarea tarifului de manoperă pentru lucrările

executate cu drujba, la un nivel mai mare (61,20 de lei/oră) față de cel aprobat de autoritatea deliberativă (28,36 lei/oră).

Valoarea abaterii constatate este de 9.949,32 de lei – Cap. I.3), pct. I.3.2), filele nr. 48-52 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

5. Încalcând prevederile art. 22 alin. (1) și art. 51 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 2 și pct. 3 din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 6 alin. (1)-(2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

entitatea auditată a plătit în mod nelegal suma de 20.611,32 de lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări de reparații a aleilor din Cimitirul municipal Tecuci, lucrări care nu au fost executate de constructorul S.C. UND Plus S.R.L. Tecuci pe o porțiune de alee de 23,6 metri liniari, contrar cerințelor din devizul ofertă acceptat de beneficiar și ale Contractului de lucrări nr. 26080/PJ/06.07.2015 încheiat între cele 2 părți.

Valoarea abaterii constatate este de 20.611,32 de lei – Cap. I.3), pct. I.3.3), filele nr. 52-56 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

6. Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci nu a analizat cauzele pierderii unor litigii de muncă ori de contencios administrativ (ex. decizii manageriale eronate de reziliere a unor contracte de închiriere, urmate de revocarea acestora, tardivitatea demersurilor de atragere a răspunderii civile delictuale a unor persoane, ceea ce a condus la prescrierea dreptului material la acțiune, nefundamentarea deciziilor de aplicare a unor sancțiuni disciplinare sau de încetare a raporturilor contractuale de muncă cu unii salariați, aceștia din urmă contestând în instanță măsurile dispuse și obținând câștig de cauză, nesoluționarea în termenul legal a unor cereri de eliberare a autorizației de construire, modul defectuos de stabilire a unor drepturi salariale etc.) și nu a identificat persoanele răspunzătoare, ceea ce a condus la nerecuperarea la bugetul local al municipiului Tecuci a unor cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită, pe care entitatea auditată a fost nevoită să le achite ca urmare a soluțiilor date de instanțele de judecată, fiind încălcate astfel dispozițiile art. 14 alin. (3), art. 22 alin. (1) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 63 alin. (4) lit. a) și art. 68 alin. (1) din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 199/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de 24.548,64 de lei – Cap. I.3), pct. I.3.4), filele nr. 56-61 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

7. a) Fără a respecta prevederile art. III alin. (1) și art. XIX din O.U.G. nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 1 alin. (1)-(2), art. 4 alin. (1)-(2) și Anexa 2 la O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare și ale Anexei 1 la H.G. nr. 552/1991 privind normele de organizare în țară a acțiunilor de protocol, cu modificările și completările ulterioare,

au fost efectuate cheltuieli din venituri proprii care nu sunt în concordanță cu prevederile legale în ceea ce privește achiziția de tipărituri și alte bunuri pentru acțiunile de reprezentare și protocol, precum și pentru alte activități/zile festive, rezultând o utilizare ineficientă și neeconomicoasă a fondurilor publice, având în vedere că acțiunile de distribuire a felicitărilor pentru zilele aniversare, a calendarelor și a altor materiale de reprezentare nu au făcut obiectul unor acțiuni social-culturale organizate în cadrul U.A.T.M. Tecuci și nu au fost aprobate de Consiliul Local în cadrul Planului de acțiuni social-culturale, iar mesele festive și produsele de protocol achiziționate nu au fost efectuate în scopul desfășurării unor acțiuni social-culturale aprobate.

De asemenea, cheltuielile de protocol au fost efectuate în absența unui fond de protocol legal constituit.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 286.430,82 lei – Cap. I.3), pct. I.3.5), filele nr. 62-69 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

b) Ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 3 și art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 9 din H.G. nr. 1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului, cu modificările și completările ulterioare,

în perioada 2016-2017, Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci a decontat nelegal suma de 1.773 de lei, reprezentând contravaloarea consumației (mic dejun, bar, restaurant) efectuată de personalul delegat pentru a participa la seminarul „*Within Green Industry Innovation Programme Romania*” (perioada 12.10.-14.10.2016) și, respectiv, la ședința organizată de S.C. Domino Smart Cons S.R.L. București (perioada 08.02.-09.02.2017), cheltuieli care reveneau în sarcina persoanelor delegate și nu a unității delegare, conform legii.

Valoarea abaterii constatate este de 1.903,35 de lei, din care suma de 1.773 de lei constituie cheltuieli plătite nelegal de entitate, aferente consumației efectuate de personalul trimis în delegație, iar suma de 130,35 de lei reprezintă majorări de întârziere calculate până la data de 31.05.2017.

În timpul și ca urmare a auditului efectuat, entitatea a recuperat integral suma de 1.903,35 de lei.

Abaterea constatată a fost înscrisă la Cap. I.3), pct. I.3.6), filele nr. 69-72 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

8. În perioada 2015-2016, entitatea a achitat nejustificat suma de 33.260,92 de lei, reprezentând contravaloarea unor anvelope/roți achiziționate, conform referatelor de necesitate, pentru autoturismul Skoda Superb cu numărul de înmatriculare GL-02-TEC și, respectiv, pentru autoutilitara Iveco cu numărul de înmatriculare GL-16-TEC, precum și contravaloarea unor lucrări de reparații la același autoturism Skoda Superb și, respectiv, la autoturismul Dacia Logan cu numărul de înmatriculare GL-03-TEC, în condițiile în care, din verificarea efectuată, s-au identificat următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

a) facturile de achiziție nu prezintă detalii referitoare la marca, dimensiunile și tipul anvelopelor, precum și faptul că au fost sau nu achiziționate inclusiv cu jante;

b) notele de intrare-recepție și constatare de diferențe, precum și bonurile de consum pentru materii prime și materiale întocmite la momentul intrării și, respectiv, al dării în folosință a anvelopelor nu au fost semnate de persoanele împuternicite (membrii comisiei de recepție, gestionar, persoana care a luat în primire bunul);

c) referatele de necesitate pentru efectuarea achizițiilor de produse și de servicii au fost întocmite de persoane care nu aveau această atribuție de serviciu (ex. gestionarea parcului auto al entității), conform fișei postului;

d) în data efectuării reparației la autoturismul Dacia Logan cu numărul de înmatriculare GL-03-TEC, și anume 11.03.2015, nu s-a probat deplasarea vehiculului la sediul unității de service din Tecuci, str. 1 Decembrie 1918, nr. 134-136, precizat în devizul de lucrări nr. 205 întocmit de prestatorul S.C. Cezali S.R.L. Tecuci, așa cum rezultă din Raportul Foaie de parcurs pentru perioada 01.03.-31.03.2015, extras din sistemul de localizare prin GPS aflat în dotarea autoturismului respectiv;

e) în cazul reparației la autoturismul Skoda Superb cu numărul de înmatriculare GL-02-TEC, în devizul de lucrări nr. 12/27.05.2015 întocmit de prestatorul S.C. Auto Sima Beyer Imp.-Exp. S.R.L. Focșani, nu au fost înscrise numărul de kilometri înregistrați la bordul autovehiculului, seria șasiului, numele și prenumele delegatului entității beneficiare (U.A.T. Municipiul Tecuci),

de unde rezultă că au fost încălcate prevederile art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 2 alin. (4), pct. 17 și pct. 18 din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Valoarea abaterii constatate este de 33.260,92 de lei – Cap. I.3), pct. I.3.7), filele nr. 72-79 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

9. Prin încălcarea prevederilor art. 44 alin. (19 și art. 45 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 126 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 1 din H.C.L. nr. 56/30.04.2013 privind aprobarea Proiectului tehnic aferent obiectivului de investiții „Rețele canalizare str. Alexandru Lăpușneanu și Bradului” și ale art. 14.1. din Contractul de lucrări nr. 23.898/PJ/03.07.2014 încheiat între U.A.T. Municipiul Tecuci, în calitate de beneficiar și S.C. Tancrad S.R.L. Galați, în calitate de executant,

în cazul obiectivului de investiții „Rețele canalizare str. Alexandru Lăpușneanu și Bradului”
Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci:

- a) a încărcat pe portalul Sistemului Electronic de Achiziții Publice o documentație tehnico-economică diferită de cea aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Tecuci nr. 56/30.04.2013, ceea ce a condus la atribuirea către S.C. Tancrad S.R.L. Galați a unui contract de lucrări, înregistrat sub nr. 23898/PJ/03.07.2014 cu o valoare mai mare 274.329,36 de lei comparativ cu valoarea elementelor de cost calculate prin aplicarea prețului din oferta financiară a S.C. Tancrad S.R.L. Galați la cantitățile din documentația (proiect tehnic, caiet de sarcini) aprobată de autoritatea deliberativă;
- b) a constituit numai parțial garanția de bună execuție de 5% din valoarea, fără T.V.A., a Contractului de lucrări nr. 23.898/PJ/03.07.2014, din valoarea plăților efectuate fiind reținută suma de 170.580,88 de lei, în loc de 190.075,28 de lei, cum ar fi fost corect.

Valoarea abaterii constatate este de 293.823,76 de lei, din care suma de 274.329,36 de lei constituie sume plătite în plus executantului ca urmare a modificării documentației tehnice aferentă obiectivului de investiții față de documentația aprobată de Consiliul Local al Municipiului Tecuci, iar suma de 19.494,40 de lei reprezintă valoarea garanției de bună execuție neconstituită potrivit clauzelor contractuale – Cap I.3), pct. I.3.8), filele nr. 79-89 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

10. Contrar prevederilor Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Tecuci nr. 4/29.01.2015 pentru modificarea tarifelor pentru serviciile prestate de către S.C. Ecogroup Tec S.R.L. Tecuci, inclusiv ale Anexelor nr. 1-21 la aceasta, ale art. 106 din Regulamentul Serviciului Public de Salubritate al Municipiului Tecuci, aprobat prin H.C.L. nr. 101/13.08.2010, ale art. 6 și art. 7 din Anexa la Ordinul Președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 109/2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților, ale art. 9.7. din modelul Contractului de delegare a gestiunii activităților Serviciului Public de Salubritate, aprobat prin H.C.L. nr. 118/14.06.2013 privind încheierea contractului de delegare a gestiunii unor activități din cadrul serviciului de salubritate a Municipiului Tecuci pentru Societatea Ecogroup Tec S.R.L. Tecuci, ale Anexei la Contractul de prestări servicii nr. 64/23.03.2016 încheiat între S.C. Brialbet S.R.L. Valea Mărului, în calitate de prestator și S.C. Ecogroup Tec S.R.L. Tecuci, în calitate de beneficiar și ale art. 5 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în perioada 2015-2016, Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci:

a) a decontat nejustificat suma de 139.359,06 lei, inclusiv T.V.A., reprezentând cota de cheltuieli generale de 5% din valoarea tarifului lucrărilor de salubritate executate de operatorul economic delegat S.C. Ecogroup Tec S.R.L. Tecuci (ex. măturatul manual al trotuarelor, întreținerea trotuarelor, măturatul mecanic al carosabilului, colectarea, încărcarea și transportul gunoierului stradal etc.), în condițiile în care acest cost nu a fost inclus, în mod clar, în tariful aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Tecuci nr. 4/29.01.2015;

b) a acceptat nejustificat la plată situații de lucrări întocmite de S.C. Ecogroup Tec S.R.L. Tecuci, în sumă de 66.229,2 lei cu T.V.A., reprezentând contravaloarea unor lucrări de măturat mecanic al carosabilului pentru străzi cu o lățime de 5 metri și pentru 4-6 treceri ale utilajului pe același sector de drum, în condițiile în care prin Anexa la Contractul nr. 64/23.03.2016 încheiat între S.C. Ecogroup Tec S.R.L. Tecuci, în calitate de beneficiar și S.C. Brialbet S.R.L. Valea Mărului, în calitate de prestator s-au prevăzut maxim 2 treceri ale utilajului pe sectoare de drum cu o lățime de 3 metri.

Menționăm că, prin Contractul de delegare a gestiunii activităților Serviciului Public de Salubritate aprobat prin H.C.L. nr. 118/14.06.2013, nu s-a prevăzut posibilitatea subconcesionării de către operatorul S.C. Ecogroup Tec S.R.L. Tecuci a obiectului concesiunii;

c) a plătit în mod nejustificat suma de 1.174,43 de lei, reprezentând contravaloarea serviciilor de întreținere (măturare) a trotuarelor decontate de S.C. Ecogroup Tec S.R.L. Tecuci în data de 06.01.2016,

în condițiile în care în ziua respectivă trotuarele au fost acoperite cu zăpadă, și au fost efectuate operațiuni de curățare manuală a zăpezii, conform Procesului-verbal de recepție al lucrărilor de salubritate manuală încheiat în data de 06.01.2016;

d) nu a analizat conținutul centralizatorului pe luna ianuarie 2016 anexat facturii nr. 2/31.01.2016 emisă de S.C. Ecogroup Tec S.R.L. Tecuci, din prisma lucrărilor de salubritate incluse în fiecare dintre situațiile de lucrări zilnice, constatându-se că a fost decontată nejustificat suma de 1.958,88 de lei, determinată în funcție de operațiunea efectuată (ex. măturat manual al trotuarelor, întreținerea trotuarelor), de suprafața efectiv acoperită și de tariful pe unitatea de suprafață aprobat prin H.C.L. nr. 118/14.06.2013.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 211.106,97 de lei, din care:

a) suma de 139.359,06 lei, inclusiv T.V.A., este aferentă cotei de cheltuieli generale de 5% din valoarea decontului depus de operator, care nu a fost aprobată de autoritatea deliberativă;

b) suma de 66.229,2 lei, cu T.V.A., corespunde plății nejustificate a contravalorii unor lucrări supraevaluate de către operator;

c) suma de 1.174,43 de lei, cu T.V.A., reprezintă plata nelegală a unor lucrări de întreținere a trotuarelor care nu au fost realizate;

d) suma de 4.344,28 de lei, inclusiv T.V.A., a fost achitată nejustificat, ca urmare a neverificării cantităților de lucrări incluse în centralizatorul lunii ianuarie 2016, comparativ cu cele înscrise în situațiile de lucrări zilnice întocmite de operator.

Abaterile constatate au fost înscrise la Cap. I.3), pct. I.3.9), filele nr. 89-101 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

11. Prin încălcarea dispozițiilor art. 6, art. 9 și art. 10 din Anexa la Ordinul ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice nr. 2.272/2013 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor art. 42 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, entitatea a plătit nelegal suma de 20.730 de lei, reprezentând indemnizație pentru însoțitor acordată persoanei cu handicap grav Măstăcan Cosmin, în condițiile în care pe perioada 2016-martie 2017 această plată s-a suprapus indemnizației de însoțitor acordată și de Casa Județeană de Pensii Galați în baza Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, ca urmare a nedepunerii de către beneficiar la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Galați a unei opțiuni pentru indemnizație de însoțitor ori pentru asistent personal.

Valoarea abaterii constatate este de 20.730 de lei – Cap. I.3), pct. I.3.10), filele nr. 101-105 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

12. Nerespectând prevederile art. 2 lit. m) și lit. n), art. 3 și art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 2 alin. (4) și pct. 17 din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii,

Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci a plătit nelegal reprezentând contravaloarea serviciilor de asamblare a unor piese de mobilier care au făcut obiectul Contractului de prestări servicii nr. 41436/19.11.2014, încheiat cu S.C. Mahakri S.R.L. Târgu Secuiesc, care, în fapt, au reprezentat achiziție de mobilier nou interzisă prin lege pentru autoritățile publice (ex. masă de birou, scaune de birou ș.a.).

De asemenea, entitatea a înregistrat eronat, direct pe cheltuieli, contravaloarea bunurilor care au intrat în gestiune și nu în conturile de mijloace fixe și/sau obiecte de inventar, așa cum ar fi fost corect, ceea ce a afectat situațiile financiare ale anului 2014 (bilanț, cont de rezultat patrimonial, cont de execuție a bugetului local – cheltuieli efectuate).

Valoarea abaterii constatate este de 102.135,33 de lei – Cap. I.3), pct. I.3.11), filele nr. 105-108 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

13. Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci a plătit suma de 40.000 de lei (Ordin de plată nr. 1269/29.11.2016), reprezentând contravaloarea amenzii contravenționale aplicată entității de către Garda Națională de Mediu – Serviciul Comisariatul Județean Galați, potrivit Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria AB, nr. 03546 din data de 26.02.2016, prin care s-a constatat neobținerea avizului Agenției Județene de Mediu Galați pentru tăierea a 40 de arbori din zona Stației de Epurare Tecuci, fără ca, ulterior, entitatea să analizeze cauzele, împrejurările și persoanele

răspunzătoare de aplicarea sancțiunii contravenționale, în vederea atragerii răspunderii civile delictuale pentru prejudiciul adus patrimoniului entității, astfel încât au fost încălcate dispozițiile art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 14 alin. (2), art. 20 alin. (1) lit. h) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 254 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 84 lit. c) și art. 85 alin. (1) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de 40.000 de lei, reprezentând contravaloarea amenzii contravenționale aplicată entității, dar nerecuperată de la persoana/persoanele răspunzătoare – Cap. I.4), pct. I.4.1), filele nr. 108-113 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

14. Școala Gimnazială „Dimitrie Sturdza” Tecuci, instituție publică finanțată parțial din bugetul local al municipiului Tecuci, a plătit în mod nejustificat suma de 5.354,83 de lei, reprezentând contravaloarea accizei aferentă consumului de gaze naturale pentru încălzire de care, potrivit legii, era scutită ca instituție de învățământ, astfel încât nu au fost respectate prevederile art. 399 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 206⁶⁰ lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare până la data de 31.12.2015) și ale art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de 6.134,81 de lei, din care suma de 5.354,83 de lei reprezintă contravaloarea accizei la consumul de gaze naturale achitată în eronat, în condițiile în care instituția publică era scutită la plată, conform legii, iar suma de 779,98 de lei constituie majorări de întârziere calculate până la data de 31.05.2017 – Cap. II, pct. II.1), filele nr. 113-115 din procesul-verbal de constatare nr. 30.708/09.06.2017.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul Camerei de Conturi Galați,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE :

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Veți dispune măsurile legale pentru stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local al municipiului Tecuci reprezentând taxa specială de habitat (salubritate) datorată de contribuabili persoane juridice având sediile sau punctele de lucru deschise în municipiul Tecuci, la care se vor adăuga majorările de întârziere pentru neplata în termenul legal a obligației fiscale sus-menționate, atât de către contribuabilii persoane fizice, cât și de către contribuabilii persoane juridice beneficiare ale serviciului public de salubritate al municipiului Tecuci.

Veți supune analizei, dezbaterii și aprobării Consiliului Local al Municipiului Tecuci a unui plan de măsuri care, plecând de la cauzele depășirii costurilor de organizare și funcționare a serviciului public de salubritate al municipiului Tecuci față de nivelul aprobat al taxei speciale de habitat (salubritate) – ex. nestabilirea din oficiu a obligației fiscale, scutiri nelegale de la plata taxei speciale, deficiențe în organizarea activității de salubritate etc. -, să conducă la stabilirea corectă și încasarea integrală a veniturilor bugetului local al municipiului Tecuci, reprezentând taxă specială de habitat (salubritate) și care să asigure funcționarea în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate (ex. autofinanțare) a serviciului public de salubritate al municipiului Tecuci.

Termen de realizare: 31.12.2017

2. Veți dispune măsurile legale pentru transmiterea rapoartelor de audit public intern către entitățile auditate de Compartimentul de audit public intern din cadrul Primăriei Municipiului Tecuci, în scopul întocmirii planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor, precum și pentru urmărirea îndeplinirii acestora la termenele prevăzute în planul de acțiune.

În cazul neimplementării la termen a recomandărilor formulate, veți dispune și lua măsurile legale care se impun.

Termen de realizare: 31.12.2017

II. Potrivit prevederilor art. 33, alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

3. Veți stabili întinderea prejudiciului rezultat din:

a) nerespectarea dispozițiilor legale privind dimensiunea maximă a parcului auto;
b) nejustificarea consumului de carburant achiziționat de la societatea Rompetrol Downstream S.R.L. pentru cardurile TECUCI4 și TECUCI5, precum și a combustibilului achiziționat de la societatea Agro Lyz S.R.L.;

c) efectuarea unor deplasări în afara localității, în absența unor ordine de deplasare aprobate de conducerea entității auditate sau pentru deplasări (alimentări) efectuate în perioada în care personalul se afla în concediu de odihnă,

și veți lua măsurile legale de recuperare a acestuia, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate.

De asemenea, veți efectua o analiză cu privire la modul de stabilire a consumului de carburant potrivit FAZ (Fișa de activități zilnice pentru autovehicule) și veți lua măsurile necesare în vederea recuperării pagubei reprezentând cantitatea de carburant nejustificată.

Termen de realizare: 31.12.2017

4. Veți stabili întinderea prejudiciului creat prin plata nelegală a contravalorii tarifelor aferente unor servicii efectuate de S.C. Zone Verzi Tec S.R.L. Tecuci, care fie nu au fost aprobate de Consiliul Local al Municipiului Tecuci, conform clauzelor din Contractul de delegare de gestiune pentru administrarea spațiilor verzi nr. 1996/31.01.2012, fie au depășit nivelul tarifului aprobat de autoritatea deliberativă pentru respectivul serviciu și veți dispune măsurile legale de recuperare a acestuia, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate.

Veți avea în vedere, dacă se impune, actualizarea ori completarea nomenclatorului de tarife practicate pentru lucrări de administrare și întreținere a spațiilor și zonelor verzi din Municipiul Tecuci, astfel încât tarifele decontate să fie aprobate prin hotărâri ale autorității deliberative.

Termen de realizare: 31.12.2017

5. Veți stabili întinderea prejudiciului rezultat din plata nelegală a unor lucrări de reparații la aleile din Cimitirul municipal Tecuci care nu au fost executate de constructorul S.C. UND Plus S.R.L. Tecuci și veți dispune măsurile legale de recuperare a acestuia, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate.

Termen de realizare: 31.12.2017

6. Veți efectua o cercetare administrativă referitoare la cauzele pierderii litigiilor de muncă sau de contencios administrativ și, respectiv, la responsabilitățile persoanelor care, prin modul defectuos cum au acționat, au determinat plata nejustificată din bugetul local al municipiului Tecuci a unor cheltuieli de judecată și, respectiv, a unor cheltuieli de executare silită și veți lua măsurile legale de atragere a răspunderii civile delictuale a personalului entității, în vederea recuperării prejudiciului adus bugetului local al municipiului Tecuci, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate.

Termen de realizare: 31.12.2017

7. Veți stabili întinderea prejudiciului creat prin plata nelegală a cheltuielilor de protocol, care au fost efectuate fără aprobarea unor planuri socio-culturale în care acestea să fie incluse, precum și fără constituirea legală a fondului de protocol și veți lua măsurile legale de recuperare a acestuia, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate.

Termen de realizare: 31.12.2017

8. Veți stabili întinderea prejudiciului creat prin plata nejustificată a contravalorii unor piese de schimb (roți, anvelope) și, respectiv, a unor servicii de reparații auto care nu au fost achiziționate în interesul (beneficiul) autorității publice și veți dispune măsurile legale de recuperare a acestuia, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate.

Termen de realizare: 31.12.2017

9. Veți stabili întinderea prejudiciului creat prin plata nelegală a contravalorii unor lucrări de construcții-montaj la obiectivul de investiții „*Rețele canalizare str. Alexandru Lăpușneanu și Bradului*”, lucrări care nu au fost aprobate prin documentația tehnico-economică aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Tecuci nr. 56/30.04.2013 și veți dispune măsurile legale de recuperare a acestuia, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate.

Potrivit prevederilor art. 8 din H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare, veți organiza recepția la terminarea lucrărilor la obiectivul de investiții sus-menționat în prezența unui reprezentant al Inspectoratului de Stat în Construcții, pentru ca acesta să poată constata dacă, în cele 2 variante tehnice ale lucrării, construcția întrunește condițiile de calitate prevăzute de lege pentru a asigura recepționarea sa, inclusiv a lucrărilor ascunse.

Veți constitui garanția de bună execuție conform art. 14.1. din Contractul de lucrări nr. 23.898/PJ/03.07.2014 încheiat cu S.C. Tancrad S.R.L. Galați.

Termen de realizare: 31.12.2017

10. Veți stabili întinderea prejudiciului reprezentat de cheltuieli indirecte plătite și aferente situațiilor de lucrări decontate în perioada de prescripție, de plăți realizate în mod neeconomic fără acordul Consiliului Local al Municipiului Tecuci și contrar contractului încheiat de S.C. Ecogroup Tec S.R.L. Tecuci cu executantul lucrării, de lucrări de întreținere/curățenie decontate în perioada în care străzile necesitau operațiuni de curățenie zăpadă și, după caz, de lucrări decontate și pentru care cantitățile de lucrări din situațiile de lucrări perioada 2015-2016 nu sunt determinate în mod corect și veți dispune măsurile legale pentru recuperarea acestuia, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate.

Veți deconta lucrările de salubritate realizate numai după o inventariere corespunzătoare a suprafețelor care fac obiectul serviciilor de salubritate stradală și pe baza unui grafic stabilit de executant și cu acceptul Consiliului Local Municipiul Tecuci.

Termen de realizare: 31.12.2017

11. Veți proceda la întreprinderea de măsuri pentru constatarea faptului dacă Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Galați a luat cunoștință de opțiunea beneficiarului pentru indemnizația de asistent personal și veți obține data luării la cunoștință de către D.G.A.S.P.C. Galați de opțiunea beneficiarului.

În funcție de răspunsul primit, de data luării la cunoștință de către D.G.A.S.P.C. Galați a opțiunii exprimate de beneficiar, precum și de constatarea de către D.G.A.S.P.C. Galați a îndeplinirii sau nu a criteriilor de acordare pentru perioada mai 2016-martie 2017 a acestui tip de sprijin financiar, se va stabili întinderea prejudiciului și se vor dispune măsuri de recuperare a acestuia, sau se va comunica către Casa Județeană de Pensii Galați rezultatul acestor demersuri.

Termen de realizare: 31.12.2017

12. Veți stabili întinderea prejudiciului adus bugetului local al municipiului Tecuci prin plata nelegală a unor bunuri (elemente de mobilier), a căror achiziție nu era permisă de lege pentru autoritățile publice locale și veți dispune măsurile legale de recuperare a acestuia, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate.

Termen de realizare: 31.12.2017

13. Veți stabili întinderea prejudiciului adus bugetului local al U.A.T. Municipiul Tecuci, prin plata amenzii contravenționale aplicate de Garda Națională de Mediu - Comisariatul Județean Galați, ca urmare a nerespectării obligațiilor de serviciu și veți dispune măsurile legale de recuperare a acestuia, inclusiv a beneficiilor legale de recuperare a acestuia.

14. Împreună cu ordonatorul terțiar de credite al Școlii Gimnaziale "Dimitrie Sturdza" Tecuci, veți stabili întinderea prejudiciului adus bugetului local al municipiului Tecuci ca urmare a plății nelegale a accizei la consumul de gaze naturale pentru încălzire, în condițiile scutirii instituției de învățământ de la plata acestei obligații fiscale și veți dispune măsurile legale de recuperare a acestuia, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate.

Termen de realizare: 31.12.2017

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi a județului Galați poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi a județului Galați, cu sediul în municipiul Galați, Bd. Marea Unire, Zona Falezii Dunării, ansamblul H. Ștefan.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii prezentei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Municipiului Tecuci o copie de pe raportul de audit financiar și o copie de pe prezenta decizie.

**DIRECTOR,
MARINESCU MIRELA**

